

Projekt z dnia 09 września 2015 r.

## ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 2015 r.

**w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych  
obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych  
przychodów osiąganych przez osoby fizyczne**

Na podstawie art. 52 ust. 3 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Określa się wzory:

- 1) zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia.

2. Określa się wzory:

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 183, poz. 1353 i Nr 217, poz. 1588, z 2008 r. Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894 i Nr 209, poz. 1316, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 i Nr 201, poz. 1541, z 2010 r. Nr 3, poz. 13, Nr 28, poz. 146, Nr 75, poz. 473, Nr 219, poz. 1442 i Nr 226, poz. 1478, z 2011 r. Nr 106, poz. 622 i Nr 131, poz. 764, z 2012 r. poz. 1529 i 1540, z 2014 r. poz. 223, 1328 i 1563 oraz z 2015 r. poz. 211, 699, 978 i 1333.

- 1) informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (PIT-28/A), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia,
  - 2) informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych (PIT-28/B), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia,
  - 3) informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
  - 4) informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia
- stanowiące załączniki do zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28).

§ 2. 1. Wzory określone w załącznikach do rozporządzenia stosuje się do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2015 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zeznania, deklaracje i informacje o osiągniętych przychodach, dokonanych odliczeniach i pobranym ryczałcie zostały złożone na formularzach dotychczasowych. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

§ 3. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 1672).

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

**MINISTER FINANSÓW**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łucko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym  
weryfikowanym przy pomocy ważnego  
kwalifikowanego certyfikatu/

## UZASADNIENIE

Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”, w art. 52 ust. 3 pkt 2 i 4 zawiera upoważnienie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia:

- 1) zeznania, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy,
  - 2) rocznych deklaracji o wysokości składki zapłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 31 ust. 4 i 6 oraz art. 44 ust. 4 i 5 ustawy,
- wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego ich wypełnienia, terminu i miejsca składania.

Na podstawie tego upoważnienia Minister Finansów określił wzory zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, wydając rozporządzenie z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2014 r. poz. 1672).

Rozporządzeniem tym zostały określone wzory zeznania, deklaracji i informacji podatkowych: PIT-28, PIT-16A, PIT-19A, PIT-28/A, PIT-28/B, PIT/O i PIT/D, które miały zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2014 r.

Określone rozporządzeniem z dnia 27 listopada 2014 r. wzory formularzy wymagają dostosowania do zmian wprowadzonych ustawą z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 699).

Na podstawie przedmiotowej ustawy przychody ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, zostały zaliczone do przychodów z tzw. innych źródeł. Oznacza to, że dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych, przychody ze sprzedaży takich produktów nie będą zaliczane do przychodów z działalności gospodarczej.

Przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych będą zaliczane do przychodów z tzw. innych źródeł, o ile spełnione zostaną warunki określone w ustawie.

Podatnicy osiągający przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów rolnych będą obowiązani prowadzić odrębnie za każdy rok podatkowy ewidencję sprzedaży, zawierającą co najmniej: numer kolejnego wpisu, datę uzyskania przychodu, kwotę przychodu, przychód narastająco od początku roku. Dienne przychody będą ewidencjonowane w dniu sprzedaży.

Przychodami z innych źródeł nie będą przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskane w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym. Rozwiązanie to nie znajdzie również zastosowania do osób, które jednocześnie będą osiągać przychody zaliczane do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych będą zaliczane do przychodów z innych źródeł, jeżeli ich sprzedaż nie będzie odbywać się na rzecz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej albo na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej.

Przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż nie będzie mogło odbywać się przy udziale osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze. Istotne będzie również to, że sprzedawać produkty będzie można wyłącznie w miejscach, w których produkty zostały wytworzone albo na targowiskach.

Wprawdzie podstawową formą opodatkowania dochodów ze sprzedaży takich produktów będzie opodatkowanie na zasadach ogólnych według skali podatkowej (18% i 32%), ale nie zmienia to faktu, że przychody z tego tytułu będą również – na zasadzie wyboru – podlegały opodatkowaniu zryczałtowaną formą opodatkowania tj. ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Zryczałtowaną formę opodatkowania osoby fizyczne będą wybierać składając pisemne oświadczenie naczelnikowi urzędu skarbowego.

Wybór opodatkowania ryczałtem będzie możliwy, jeżeli przychody z takiej sprzedaży w poprzednim roku nie przekroczyły równowartości 150.000 euro. W roku rozpoczęcia działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów rolnych wybór opodatkowania ryczałtem będzie możliwy bez względu na wysokość przychodów. Ryczałt będzie wynosił 2% uzyskanych przychodów.

Przychód podlegający opodatkowaniu ryczałtem, będzie pomniejszany o stratę, przysługujące odliczenia np. z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ulgi rehabilitacyjnej, dokonanych darowizn, wpłat na IKZE, wydatków z tytułu wydatków na Internet.

Jeżeli podatnik będzie uzyskiwał przychody opodatkowane różnymi stawkami np. ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych (stawka 2% przychodów) i z najmu (stawka 8,5% przychodów), i będzie dokonywał odliczeń od przychodu, to odliczeń tych będzie dokonywał proporcjonalnie tj. w takim stosunku, w jakim w roku podatkowym pozostają poszczególne przychody opodatkowane różnymi stawkami w ogólnej kwocie przychodów.

Do podatników osiągających przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych znajdzie zastosowanie tzw. stawka sankcyjna w wysokości pięciokrotności stawki podstawowej tj. stawki w wysokości 2% przychodów (art. 17 ust. 3 ustawy) np. w przypadku prowadzenia ewidencji sprzedaży niezgodnie z warunkami wymaganymi do uznania jej za dowód w postępowaniu podatkowym.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych będzie pomniejszany o przysługujące odliczenia np. o zapłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

Po zakończeniu roku, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, osoby uzyskujące przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych będą obowiązane do złożenia zeznania PIT-28. Osoby te będą mogły również wskazać w zeznaniu organizację pożytku publicznego, na rzecz której zostanie przekazany 1% podatku.

Ponadto, obowiązujące wzory formularzy wymagają dostosowania do zmian wprowadzanych ustawą z dnia 9 lipca 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa

oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 3462). Ustawa ta nadaje nowe brzmienie art. 81 §2 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji. Po wejściu w życie tej zmiany tj. z dniem 1 stycznia 2016 r., przy składaniu korekty deklaracji nie będzie wymagane pisemne uzasadnienie przyczyn korekty. Z tego względu w formularzach PIT-28, PIT-16A i PIT-19A dokonano zmiany przypisu, który w dotychczasowym brzmieniu informował o możliwości złożenia deklaracji korygującej wraz z obowiązkiem dołączenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.

Powyższe zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. Z tego względu proponuje się, żeby rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Wzory formularzy określone niniejszym rozporządzeniem będą miały zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2015 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń. Z uwagi na termin wejścia w życie zmian polegających na objęciu zryczałtowanym podatkiem dochodowym przychodów ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych tj. 1 stycznia 2016 r., podatnicy składający zeznanie za 2015 r. nie będą wypełniać pozycji dotyczących 2% stawki ryczałtu.

Z punktu widzenia daty wejścia w życie rozporządzenia istotne znaczenie ma również okoliczność, że osoby fizyczne, które nie mają miejsca zamieszkania na terytorium Polski, jeżeli osiągnęli przychody ze źródeł położonych na terytorium Polski bez pośrednictwa płatnika, i zamierzają opuścić terytorium Polski przed terminem do złożenia zeznania rocznego, są obowiązani złożyć zeznanie za rok podatkowy przed opuszczeniem terytorium Polski. Obowiązek złożenia zeznania PIT-28 dotyczący przychodów uzyskanych ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych w 2016 r. może zatem wystąpić np. już w lutym 2016 r.

Jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zeznanie, deklaracja lub informacja złożone zostało na formularzu dotychczasowym, uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

Projekt określa wzory następujących formularzy:

#### **Załącznik nr 1**

Załącznik nr 1 określa wzór zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28). Formularz ten przeznaczony jest dla podatników osiągających przychody opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, określonych w art. 1 pkt 1 i 2 ustawy, tj.:

- 1) prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą,
- 2) osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

Stosownie do art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy zeznanie według ustalonego wzoru o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28) podatnicy są obowiązani złożyć w urzędzie skarbowym w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynikający z zeznania jest podatkiem należnym za dany rok podatkowy, chyba że naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję, w której określi inną wysokość podatku.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru zeznania PIT-28, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- 1) część C. PRZYCHODY PODATNIKA OBJĘTE RYCZAŁTEM uzupełniono o kolumnę zawierającą 2,0% stawkę ryczału oraz o wiersz dotyczący przychodów ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych;
- 2) nadano nowe brzmienie przypisowi nr 1, zgodne z nowym brzmieniem art. 81 §2 Ordynacji podatkowej, który wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.; w dotychczasowym brzmieniu przypis ten informował o możliwości złożenia deklaracji korygującej wraz z obowiązkiem dołączenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty;
- 3) dotychczasowe przypisy od nr 2 do nr 11 zostały oznaczone odpowiednio nr 3 do nr 12, a przypisowi nr 2 nadano nowe, następujące brzmienie: „Pozycji dotyczącej 2% stawki ryczału nie wypełniają podatnicy składający zeznanie za 2015 r.”;
- 4) w części E. OBLICZENIE KWOT PRZYSŁUGUJĄCYCH ODLICZEŃ OD PRZYCHODÓW dodano wiersz dotyczący przychodów ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych objętych 2% stawką ryczału; w wierszu tym zamieszczono również objaśnienia dotyczące sposobu obliczenia kwoty przysługującego odliczenia od przychodów objętych 2% stawką ryczału,
- 5) w części F. PODSTAWA OPODATKOWANIA dodano wiersz dotyczący przychodów ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych objętych 2% stawką ryczału; w wierszu tym zamieszczono również objaśnienia dotyczące sposobu obliczenia podstawy opodatkowania w odniesieniu do przychodów objętych 2% stawką ryczału;
- 6) w części G. OBLICZENIE RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK PROCENTOWYCH, ŁĄCZNA KWOTA RYCZAŁTU – PO ODLICZENIACH OD PRZYCHODÓW, dodano pozycję dotyczącą 2% stawki ryczału od przychodów ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych;
- 7) w części Pouczenia wyrazy „(Dz. U. z 2014 r. poz. 1619)” zastąpiono wyrazami „(Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.)”, w odniesieniu do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;
- 8) w części Objaśnienia, ust. 1 i 3 nadano nowe brzmienie, uwzględniając w nich objęcie ryczałem od przychodów ewidencjonowanych przychodów ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych;
- 9) pozostałe zmiany mają charakter porządkowy i związane są ze zmianą numeracji poszczególnych pozycji formularza.

## **Załącznik nr 2**

Załącznik nr 2 określa wzór deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A).

Deklarację tę, w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym, składają podatnicy, którzy wybrali opodatkowanie w formie karty podatkowej.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-16A, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera zmianę polegającą na nadaniu nowego brzmienia

przypisowi nr 1, zgodnego z nowym brzmieniem art. 81 §2 Ordynacji podatkowej, który wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 r; w dotychczasowym brzmieniu przepis ten informował o możliwości złożenia deklaracji korygującej wraz z obowiązkiem dołączenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.

### **Załącznik nr 3**

Załącznik nr 3 określa wzór deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A).

Deklarację tę, w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym, składają osoby duchowne opłacające podatek dochodowy w formie ryczału od przychodów osób duchownych.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-16A, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera zmianę polegającą na nadaniu nowego brzmienia przepisowi nr 1, zgodnego z nowym brzmieniem art. 81 §2 Ordynacji podatkowej, który wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 r; w dotychczasowym brzmieniu przepis ten informował o możliwości złożenia deklaracji korygującej wraz z obowiązkiem dołączenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.

### **Załącznik nr 4**

Załącznik nr 4 określa wzór informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze (PIT-28/A). Formularz ten może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-28/A, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera następujące zmiany:

- 1) dotychczasowy tytuł formularza „INFORMACJA O PRZYCHODACH PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ NA WŁASNE NAZWISKO ORAZ Z NAJMU, PODNAJMU, DZIERŻAWY, PODDZIERŻAWY LUB INNYCH UMÓW O PODOBNYM CHARAKTERZE” otrzymał nowe brzmienie, „INFORMACJA O PRZYCHODACH PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ NA WŁASNE NAZWISKO, Z NAJMU, PODNAJMU, DZIERŻAWY, PODDZIERŻAWY LUB INNYCH UMÓW O PODOBNYM CHARAKTERZE ORAZ ZE SPRZEDAŻY PRZETWORZONYCH PRODUKTÓW ROŚLINNYCH I ZWIERZĘCYCH”;
- 2) część B.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW OPODATKOWANYCH WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK uzupełniono o kolumnę zawierającą 2,0% stawkę ryczału oraz o wiersz dotyczący przychodów ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych;
- 3) przepis oznaczony nr 1 uzupełniono o wyrazy „oraz ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych” nadając mu brzmienie „<sup>1)</sup> Nie dotyczy podatników osiągających przychody z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze oraz ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.”;

- 4) dotychczasowy przypis nr 2 oznaczono nr 3, a przypis nr 2 otrzymał brzmienie: „Pozycji dotyczącej 2% stawki ryczałtu nie wypełniają podatnicy składający PIT-28/A wraz z zeznaniem PIT-28 za 2015 r.”;
- 5) w opisie do części B.2. wyrazy „w wierszu 3” zastąpiono wyrazami „w wierszu 4”, a w dotychczasowym przypisie oznaczonym nr 2 (obecnie przypis nr 3) wyrazy „w odpowiedniej pozycji wiersza 3” zastąpiono wyrazami „w odpowiedniej pozycji wiersza 4”.

#### **Załącznik nr 5**

Załącznik nr 5 określa wzór informacji o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych (PIT-28/B). Formularz ten może być składany tylko jako załącznik do zeznania PIT-28.

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT-28/B, wzór określany niniejszym rozporządzeniem nie zawiera zmian.

#### **Załącznik nr 6**

Załącznik nr 6 określa wzór informacji o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym (PIT/O). Jest to załącznik wspólny dla zeznania PIT-28 i dla zeznań rocznych składanych przez podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych według skali podatkowej (PIT-36 i PIT-37).

Formularz ten składają osoby dokonujące odliczeń od przychodu (np. z tytułu darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne) lub od podatku (np. z tytułu kontynuowanej na zasadzie praw nabytych ulgi uczniowskiej). Formularza tego nie wypełniają natomiast osoby dokonujące odliczeń mieszkaniowych (w tym w ramach tzw. ulgi odsetkowej), jak i odliczeń wprost wymienionych w zeznaniu podatkowym (mowa tu w szczególności o składkach na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne).

W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT/O, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera zmiany polegające na uwzględnieniu nowej numeracji odpowiednich pozycji z formularzy PIT-28, PIT-36 i PIT-37:

- 1) w opisie do części B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) –INNE NIŻ MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH;
- 2) w opisie do pozycji oznaczonych numerami 34 i 35;
- 3) w opisie do części C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH;
- 4) w opisie do pozycji oznaczonych numerami 48 i 49.

#### **Załącznik nr 7**

Załącznik nr 7 określa wzór informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym (PIT/D). Podobnie jak PIT/O, również PIT/D jest załącznikiem wspólnym dla zeznania PIT-28 i dla zeznań rocznych składanych przez podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych według skali podatkowej (PIT-36 i PIT-37). Formularz ten składają osoby, które w ramach praw nabytych dokonują odliczeń od przychodu lub od podatku wydatków mieszkaniowych.



W stosunku do aktualnie obowiązującego wzoru formularza PIT/D, wzór określany niniejszym rozporządzeniem zawiera zmiany polegające na uwzględnieniu nowej numeracji odpowiednich pozycji z formularzy PIT-28, PIT-36 i PIT-37 w opisach do pozycji: 11-16, 21-26, 30-35.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz. 9.52), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.



|  |  |
|--|--|
| <p><b>Nazwa projektu</b><br/>Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b><br/>Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b><br/>Pan Jarosław Neneman<br/>Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b><br/>Maria Kalinowska – Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych, tel. 22 694-33-40<br/>Maria.Kalinowska@mf.gov.pl</p> | <p><b>Data sporządzenia</b><br/>09-09-2015 r.</p> <p><b>Źródło:</b><br/>Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów – 9.52</b></p> |
|--|--|

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Eliminacja ryzyka popełniania niezamierzonych błędów przy wypełnianiu obowiązków podatkowych przez podatników zryczałtowanego podatku dochodowego poprzez dostosowanie obowiązujących, w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego, wzorów formularzy PIT-28, PIT-16A, PIT-19A, PIT-28/A, PIT-28/B, PIT/O i PIT/D, do wprowadzanych zmian.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Rekomendowane rozwiązanie to określenie nowych wzorów formularzy podatkowych umożliwiających prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych przez podatników zryczałtowanego podatku dochodowego.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Udostępnianie przez administrację podatkową obowiązujących wzorów służących rozliczeniu podatku dochodowego jest rozwiązaniem powszechnie stosowanym w krajach członkowskich OECD oraz UE.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

| Grupa  | Wielkość           | Źródło danych   | Oddziaływanie |
|--|--------------------|---|---------------|
| Podatnicy zobowiązani do dokonania rozliczenia zryczałtowanego podatku dochodowego na zeznaniu PIT-28 (+załączniki)                                | 960 847 podatników | Informacja dotycząca ryczału od przychodów ewidencjonowanych za 2014 r. |               |
| Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej (PIT-16A) | 95 766 podatników  | Informacja o złożonych deklaracjach PIT-16A za 2014 r.                  |               |
| Podatnicy zobowiązani do składania deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne,  | 19 830 podatników  | Informacja o złożonych deklaracjach PIT-19A za 2014 r.                  |               |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych (PIT-19A) |  |  |  |
| (dodaj/usuń)   |  |  |  |

### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

Odstąpiono także od przeprowadzenia konsultacji publicznych. Zmiany wprowadzane we wzorach formularzy określanych rozporządzeniem stanowią bowiem jedynie techniczne odzwierciedlenie zmian ustawowych i mają na celu dostosowanie obowiązujących, w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego, wzorów formularzy do wprowadzanych zmian. Tym samym, celem nowych wzorów formularzy jest ułatwienie podatnikom, którzy wybrali opodatkowanie zryczałtowanym podatkiem dochodowym, prawidłowego rozliczenia podatku.

Ponadto zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), oraz stosownie do § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2013 r., poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

|                                  | Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł] |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
|----------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----------------|--|
|                                  | 0   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Łącznie (0-10) |  |
| <b>Dochody ogółem</b>            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| budżet państwa                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| JST                              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| <b>Wydatki ogółem</b>            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| budżet państwa                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| JST                              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| <b>Saldo ogółem</b>              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| budżet państwa                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| JST                              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                |  |

|  |   |
|--|---|
| Źródła finansowania  |   |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Brak wpływu na dochody budżetu państwa i dochody budżetów jednostek samorządu terytorialnego.<br>Brak wpływu na wydatki sektora finansów publicznych. |

### 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

|  |                                  | Skutki |   |   |   |   |    |                |
|--|----------------------------------|--------|---|---|---|---|----|----------------|
| Czas w latach od wejścia w życie zmian |                                  | 0      | 1 | 2 | 3 | 5 | 10 | Łącznie (0-10) |
| W ujęciu pieniężnym                    | duże przedsiębiorstwa            |        |   |   |   |   |    |                |
|  | sektor mikro-, małych i średnich |        |   |   |   |   |    |                |

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| (w mln zł,<br>ceny stałe z<br>..... r.) | przedsiębiorstw  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | rodzina, obywatele oraz<br>gospodarstwa domowe<br>(dodaj/usuń) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| W ujęciu<br>niepieniężnym               | duże przedsiębiorstwa  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | sektor mikro-, małych i<br>średnich<br>przedsiębiorstw         |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | rodzina, obywatele oraz<br>gospodarstwa domowe<br>(dodaj/usuń) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Niemierzalne                            | (dodaj/usuń)   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | (dodaj/usuń)   |  |  |  |  |  |  |  |  |

Dodatkowe informacje,  
w tym wskazanie  
źródeł danych i  
przyjętych do obliczeń  
założeń

Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie  
wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli  
zgodności).

tak  
 nie  
 nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów  
 zmniejszenie liczby procedur  
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy  
 inne:

zwiększenie liczby dokumentów  
 zwiększenie liczby procedur  
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy  
 inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich  
elektronizacji.

tak  
 nie  
 nie dotyczy

Komentarz:

Rozporządzenie nie zmienia obciążeń regulacyjnych. Wynika to z faktu, że aktualnie obowiązujące wzory formularzy zostaną zastąpione nowymi wzorami uwzględniającymi konieczne zmiany.

### 9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne  
 sytuacja i rozwój regionalny  
 inne:

demografia  
 mienie państwowe

informatyzacja  
 zdrowie

Omówienie wpływu

Brak wpływu na ww. obszary

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Zakłada się, że wzory określone rozporządzeniem wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. i będą miały zastosowanie do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2015 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń.

### 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ocena efektów projektu nastąpi po zakończeniu akcji rozliczeniowej w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego za 2015 r.

Miernikiem będzie liczba deklaracji złożonych za 2015 r. zgodnie z wzorami określonymi projektowanym rozporządzeniem.

**13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)**